

PARÂMETROS DA HIPÓTESE

Majoração dos salários dos servidores do quadro de comissionados da educação e a criação do cargo de Diretor Geral do HMJ.

COMPORTAMENTO ANUAL DO GASTO TOTAL COM PESSOAL (LRF)

ESPECIFICAÇÃO	TOTAL DE GASTO ANUAL		
	2023	2024	2025
GASTO TOTAL COM PESSOAL	115.013.132,05	113.787.205,17	147.483.005,51
EXCLUSÕES	15.874.419,48	20.297.827,05	23.803.587,84
DESPESA COM PESSOAL PARA FINS DE APURAÇÃO DO LIMITE	99.138.712,57	93.489.378,12	123.679.417,87
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (AJUSTADA)	181.630.178,90	218.031.276,71	262.829.308,43
ÍNDICE ATINGIDO	54,58%	42,88%	47,06%
EVOLUÇÃO DA RCL EM RELAÇÃO AO ANO ANTERIOR	2,93%	20,04%	20,55%

DEMONSTRATIVO DO IMPACTO

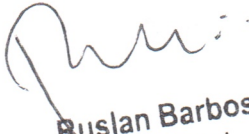
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL REALIZADA NO PERÍODO (JAN/2025 A DEZ/2025)	123.679.417,87
VALOR DO INCREMENTO (MAJORAÇÃO DOS SALÁRIOS DOS CARGOS DA EDUCAÇÃO)	305.086,38
VALOR DO INCREMENTO (CRIAÇÃO DO CARGO DE DIRETOR GERAL DO HOSPITAL MUNICIPAL)	79.980,00
TOTAL DESPESA COM PESSOAL ESTIMADA PARA 2026 (INCLUINDO OS INCREMENTOS)	124.064.484,25
PROJEÇÃO 2026 DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (Projeção do PIB + Projeção da Inflação)	277.810.579,01
ÍNDICE PREVISTO PARA O EXERCÍCIO DE 2026	44,66%
PROJEÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL 2027 - CONSIDERANDO UM NOVO REAJUSTE ANUAL	131.136.159,85
PROJEÇÃO 2027 DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (Projeção do PIB + Projeção da Inflação)	293.367.971,44
ÍNDICE PREVISTO PARA O EXERCÍCIO DE 2026	44,70%
PROJEÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL 2028 - CONSIDERANDO UM NOVO REAJUSTE ANUAL	138.479.784,80
PROJEÇÃO 2028 DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (Projeção do PIB + Projeção da Inflação)	309.796.577,84
ÍNDICE PREVISTO PARA O EXERCÍCIO DE 2027	44,70%

METODOLOGIA DE CÁLCULO

Para estimativa do exercício atual e subsequentes, avaliou-se o crescimento tanto da RCL, quanto do gasto com pessoal efetivamente ocorrido nos últimos três exercícios. Foi considerado como incremento da RCL para 2026 o percentual de crescimento do PIB 2026 somado à inflação 2026 (fonte: anexos da LDO da União). Para os incrementos das despesas foram considerados os valores anuais do aumento da folha de pagamento.

CONCLUSÃO

A conclusão do ponto de vista contábil-financeiro, é que o impacto financeiro para a majoração dos vencimentos dos cargos comissionados da educação e criação de mais 01 (um) cargo de Diretor do HMJ, resultaria um acréscimo total na folha de pagamento na importância de R\$ 385066,38. Perfazendo um índice de despesa com pessoal de 44,66% em relação a projeção da RCL de 2026. Considerando que o índice de gasto com pessoal, não superou o limite permitido, OPINAMOS, quanto ao encaminhamento do projeto de lei.


Ruslan Barbosa Luz
Contador
CRC BA-036229/O-6 T-MG